

PREMORIA OM UTKASTET TILL REGERINGENS PROPOSITION TILL LAG OM ÄNDRING AV INKOMSTSKATTELAGEN OCH VISSA ANDRA LAGAR FÖR ATT TA I BRUK DET EKONOMISKA ARBETSGIVARBEGREPPET

Syftet med projektet är att ändra skattelagstiftning avseende inkomstskatt genom att ta i bruk det ekonomiska arbetsgivarbegreppet. Med förändringen skulle man utvidga Finlands beskattningsrätt för lönen som betalas ut till arbetstagare som kommer till Finland för att arbeta, när arbetstagaren arbetar för en ekonomisk arbetsgivare som är belägen här.

Utkastet till regeringens proposition har varit på första remiss under tiden 1.7.–13.8.2021. Finansministeriet har beslutit att skicka utkastet på remiss på nytt eftersom betydande ändringar har gjorts i utkastet till regeringsproposition. I följande finns det en sammanfattning om de givna utlåtande och de ändringarna som har gjorts i utkastet tillsammans med de paragrafförslagen.

I en del av utlåtandena understödde man den föreslagna reformen om att ta in begreppet ekonomisk arbetsgivare i lagstiftningen. Reformen skulle innebära att den finska inkomstskattelagstiftningen skulle komma i samklang med lagstiftningen i flera OECD-länder. Begreppet tillämpas på bred bas även i Europa och har införts i flera andra nordiska länder, senast i Sverige. Reformen ansågs värd att genomföras eftersom den stärker skatteunderlaget och syftar till att begränsat skattskyldiga personers löneinkomster beskattas i den omfattning som skatteavtalen tillåter. I vissa utlåtanden konstaterades ändå att den föreslagna reformen ger upphov till administrativa kostnader och andra kostnader som är betydande i förhållande till det förväntade skatteintaget. Denna omständighet samt de oklarheter som uppstår vid tolkningen var enligt vissa utlåtanden sådana att behovet av en reform som denna kunde ifrågasättas.

I flera utlåtanden understödde man förslaget om att löneinkomst från kortvarigt arbete som utförts åt en ekonomisk arbetsgivare ska vara skattefri, på liknande sätt som enligt de motsvarande reglerna i Sverige. Med anledning av detta har man i propositionen stannat för att föreslå att en begränsat skattskyldig utländsk arbetstagare som arbetar för en finländsk ekonomisk arbetsgivare som är i intressegemenskap med den utländska arbetsgivaren i enlighet med 31 § 4 mom. i lagen om beskattningsförfarande ska ha rätt till skattefrihet för löneinkomst från korttidsarbete som i Finland utförs åt en ekonomisk arbetsgivare under högst 15 arbetsdagar i följd och högst 45 arbetsdagar under ett kalenderår.

När det gällde begreppet ekonomisk arbetsgivare framfördes i utlåtandena flera iakttagelser, särskilt beträffande situationer i koncerner. I ett utlåtande konstaterades att när det gäller koncernförhållanden borde bedömningen av vem som är ekonomisk arbetsgivare utgå från kriterier som är synliga även för arbetstagarna, såsom rätten att leda arbetet och utöva tillsyn över det, så att skyldigheten att betala skatt på löneinkomsten och följaktligen även skyldigheten att ansöka om förskottsbetalning inte baserar sig på omständigheter som det i praktiken sällan är möjligt för arbetstagarna att få information om, såsom debiteringar av belopp inom koncernen. Propositionen har till denna del preciserats och i kriterierna för vem som är ekonomisk arbetsgivare i koncernförhållanden betonas nu betydelsen av rätten att leda arbetet och utöva tillsyn över det.

Med anledning av synpunkter som framförts i utlåtandena har man beslutat stryka den 14 a § som enligt det propositionsutkast som sändes på remiss skulle fogas till lagen om förskottsuppbörd och i stället föreslås nu att till inkomstskattelagen ska fogas en ny 8 b §.

Beträffande arbetsgivarförpliktelsena konstaterades i en del utlåtanden att skyldigheten att ta ut skatt på lönen och redovisa den borde åläggas antingen den formella arbetsgivaren och/eller den som låter utföra arbetet, såvida detta anses möjligt enligt EU-domstolens beslutspraxis. I en del av

utlåtandena ansåg man att utländska arbetsgivare borde förpliktas att ansöka om registrering i arbetsgivarregistret och åläggas skyldighet att svara för innehållning av skatt i sådana situationer som avses i 10 § 4 c punkten i inkomstskattelagen, vilket i praktiken innebär att den utländska arbetsgivaren skulle svara för förskottsinnehållningen när en utländsk arbetsgivares arbetstagare arbetar åt en i Finland registrerad ekonomisk arbetsgivare. I andra hand borde dock den ekonomiska arbetsgivaren ha ansvaret för att skatten tas ut. I utlåtandena konstaterades att en utländsk arbetsgivare inte borde förpliktas att ansöka om förskottsbetalning, bland annat därför att utstationerade arbetstagare inte nödvändigtvis har sådana språkkunskaper eller är så informerade att de klarar av att ansöka om förskottsbetalning. I en del av utlåtandena framfördes också åsikten att de administrativa förpliktelser som uppstår om begreppet ekonomisk arbetsgivare införs borde åläggas antingen den utländska arbetsgivaren eller den ekonomiska arbetsgivaren, men inte båda.

I en del av utlåtandena understöddes förslaget i propositionsutkastet om att förfarandet ska motsvara det som nu tillämpas i fråga om arbete som utförs av hyrda arbetstagare. I propositionen har man stannat för att föreslå att beträffande uttagning av skatt på lön och redovisning av skatten i tillämpliga delar ska iaktas samma förfarande som enligt den gällande bestämmelsen om arbete som utförs av hyrda arbetstagare. Den utländska arbetsgivaren ska då vara skyldig att innehålla lön, om arbetsgivaren är införd i arbetsgivarregistret och har ett fast driftsställe i Finland. Om den utländska arbetstagaren inte är införd i arbetsgivarregistret och inte har ett fast driftsställe här, ska den utländska arbetsgivaren vara skyldig att ansöka om förskottsbetalning. I fråga om anmälningskyldigheten föreslås att det förfarande som för närvarande iaktas i den gällande bestämmelsen om arbete som utförs av hyrda arbetstagare iaktas i tillämpliga delar, dvs. anmälningskyldiga är utländska arbetsgivare, företrädare för utländska arbetsgivare enligt 8 § i lagen om utstationering av arbetstagare samt ekonomiska arbetsgivare.

I flera utlåtanden föreslogs att lagreformen skulle träda i kraft först från ingången av 2023. I propositionen föreslås att lagändringen på förslaget sätt ska träda i kraft från ingången av 2023.

1.

Lag

om ändring av inkomstskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut ändras i inkomstskattelagen (1535/1992) 10 § 4 c-punkten, sådan den lyder i lag 1223/2006, samt fogas till lagen nya 8 b och 92 e § som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

2 kap.

Allmänna definitioner

8 b §

Ekonomisk arbetsgivare

Med **ekonomisk arbetsgivare** avses den som låter utföra arbete så att arbetet utförs av en utländsk arbetsgivares arbetstagare som har hyrts in eller annars ställts till förfogande på ett sådant sätt att arbetsprestationen ska betraktas som en oskiljaktig del av den verksamhet som den som låter utföra arbetet utövar i Finland och arbetet utförs under dennes arbetsledning och tillsyn.

Med **utländska arbetsgivare** avses sådana i 9 § 1 mom. 2 punkten avsedda personer och samfund som är arbetsgivare och saknar fast driftsställe i Finland samt andra utländska juridiska personer.

10 §

Inkomst som förvärvats i Finland

Inkomst som förvärvats i Finland är bland annat

4 c) löneinkomst från en utländsk arbetsgivare för arbete som utförts i Finland *då en utländsk uthyrare har hyrt ut en arbetstagare till någon som låter utföra arbete och som finns i Finland,*

10 §

Inkomst som förvärvats i Finland

Inkomst som förvärvats i Finland är bland annat

4 c) löneinkomst från en *ekonomisk* arbetsgivare för arbete som utförts i Finland,

4 kap.

Skatteplikt för förvärvsinkomst

92 e §

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

Skattefrihet för löneinkomst från kortvarigt arbete åt en ekonomisk arbetsgivare i intressegemenskap

En begränsat skattskyldigs löneinkomst är inte skattepliktig, om

1) den skattskyldigs ekonomiska arbetsgivare som avses i 8 b § och den utländska arbetsgivaren är i intressegemenskap med varandra i enlighet med 31 § 4 mom. i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995); och

2) detta arbete i Finland varar högst 15 dagar i en följd och högst 45 dagar under ett kalenderår.

Denna lag träder i kraft den 20 . Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för skatteåret 2023. Lagen tillämpas på löneinkomst som förvärvats den 1 januari 2023 eller senare.

2.

Lag

om ändring av 15 a och 17 § i lagen om beskattningsförfarande

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) 15 a § 1 mom. och 17 § 7 mom., sådana de lyder, 15 a § 1 mom. i lag 55/2018 och 17 § 7 mom. i lag 452/2016, som följer:

Gällande lydelse

15 a §

En utländsk arbetsgivares skyldighet att lämna uppgifter

En utländsk arbetsgivare ska lämna Skatteförvaltningen för beskattningen behövliga uppgifter om den uppskattade längden för arbetet för en hyrd arbetstagare enligt 10 § 4 c-punkten i inkomstskattelagen och om den som låter utföra arbetet samt i 15 § 1 mom. i denna lag avsedda uppgifter om utbetalda löner, om ett internationellt avtal inte hindrar att skatt uppbärs på arbetstagarens lön.

Föreslagen lydelse

15 a §

En utländsk arbetsgivares skyldighet att lämna uppgifter

Om en utländsk arbetsgivares arbetstagare utför arbete åt en ekonomisk arbetsgivare som avses i 8 b § i inkomstskattelagen, ska den utländska arbetsgivaren lämna Skatteförvaltningen för beskattningen behövliga uppgifter om den uppskattade längden av arbetet, den ekonomiska arbetsgivaren samt de uppgifter om utbetalda löner som avses i 15 § 1 mom. i denna lag. Den utländska arbetsgivaren till en person som är i arbete på ett finskt fartyg så som avses i 13 § i inkomstskattelagen ska lämna Skatteförvaltningen motsvarande för beskattningen behövliga uppgifter om den uppskattade längden av arbetet, den som låter utföra arbetet samt de uppgifter om utbetalda löner som avses i 15 § 1 mom. i denna lag, om inte ett internationellt avtal hindrar att skatt tas ut på arbetstagarens lön.

17 §

Utomståendes allmänna skyldighet att lämna andra uppgifter

Var och en som låter utföra arbete med en hyrd arbetstagare som avses i 10 § 4 c-punkten i inkomstskattelagen ska till Skatteförvaltningen ge in för beskattningen behövliga uppgifter om det företag som hyrt ut arbetstagaren, om ett internationellt avtal inte hindrar att skatt uppbärs på arbetstagarens lön. Dessutom ska uppgifter då lämnas om den företrädare för företaget som utsetts i enlighet med 8 § i lagen om utstationering av arbetstagare. Uppgifterna ska lämnas före utgången av kalendermånaden efter den månad under vilken företagets första arbetstagare börjar arbeta för den som låter utföra arbetet. Förändringar i de ovannämnda uppgifterna ska meddelas till

17 §

Utomståendes allmänna skyldighet att lämna andra uppgifter

En i 8 b § i inkomstskattelagen avsedd ekonomisk arbetsgivare ska lämna Skatteförvaltningen för beskattningen behövliga uppgifter om arbetstagarens utländska arbetsgivare. Var och en som låter utföra arbete med en person som är i arbete på ett finskt fartyg så som avses i 13 § i inkomstskattelagen ska lämna Skatteförvaltningen för beskattningen behövliga uppgifter om arbetstagarens utländska arbetsgivare. Dessutom ska uppgifter då lämnas om den företrädare för den utländska arbetsgivaren som utsetts i enlighet med 8 § i lagen om utstationering av arbetstagare. Uppgifterna ska lämnas före utgången av kalendermånaden efter den månad under vilken den utländska arbetsgivarens första arbetstagare

Gällande lydelse

Skatteförvaltningen före utgången av den kalendermånad som följer på förändringen.

Föreslagen lydelse

börjar *utföra arbete* åt den som låter utföra arbetet. Förändringar i de *ovan avsedda* uppgifterna ska meddelas till Skatteförvaltningen före utgången av den kalendermånad som följer på förändringen.

Denna lag träder i kraft den 20 . Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för skatteåret 2023. Lagen tillämpas på löneinkomst som förvärvats den 1 januari 2023 eller senare.

3.

Lag

om ändring av 16 a § i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst (627/1978) 16 a § 1 mom., sådant det lyder i lag 1226/2006, som följer:

Gällande lydelse

16 a §

I fråga om lön som avses i 10 § 4 c-punkten i inkomstskattelagen och som erhållits av en begränsat skattskyldig arbetstagare verkställs förskottsbetalning, om lönebetalaren inte är skyldig att uppbära källskatt på lönen och ett internationellt avtal inte hindrar att skatt uppbärs på lönen. Arbetstagaren skall ansöka om förskottsbetalning före utgången av kalendermånaden efter den då arbetet i Finland inleddes.

Föreslagen lydelse

16 a §

På en begränsat skattskyldig arbetstagares i 10 § 4 c-punkten i inkomstskattelagen avsedda lön verkställs förskottsbetalning, om lönebetalaren inte är skyldig att uppbära källskatt på lönen. På lön till en person som är i arbete på ett finskt fartyg så som avses i 13 § i inkomstskattelagen verkställs förskottsbetalning, om lönebetalaren inte är skyldig att uppbära källskatt på lönen eller ett internationellt avtal inte hindrar att skatt tas ut på lönen. Arbetstagaren ska ansöka om förskottsbetalning före utgången av kalendermånaden efter den då arbetet i Finland inleddes.

Denna lag träder i kraft den 20 . Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för skatteåret 2023. Lagen tillämpas på löneinkomst som förvärvats den 1 januari 2023 eller senare.

4.

Lag

om ändring av 25 § i lagen om förskottsuppbörd

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen om förskottsuppbörd (1118/1996) 25 § 3 mom., sådant det lyder i lag 1225/2006, som följer:

Gällande lydelse

25 §

Förskottsuppbörsregistret

En begränsat skattskyldig kan dock införas i förskottsuppbörsregistret endast om han har ett fast driftställe i Finland eller om han har hemvist i en stat med vilken Finland har ingått ett avtal om undvikande av dubbelbeskattning.

Föreslagen lydelse

25 §

Förskottsuppbörsregistret

En begränsat skattskyldig kan dock införas i förskottsuppbörsregistret endast om *denne* har ett fast driftsställe i Finland eller har hemvist i *en stat som hör till Europeiska ekonomiska samarbetsområdet* eller i en stat med vilken Finland har ingått ett avtal om undvikande av dubbelbeskattning.

Denna lag träder i kraft den 20 . Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för skatteåret 2023. Lagen tillämpas på löneinkomst som förvärvats den 1 januari 2023 eller senare.

5.

Lag

om ändring av 6 och 12 § i lagen om inkomstdatasystemet

I enlighet med riksdagens beslut *ändras* i lagen om inkomstdatasystemet (53/2018) 6 § 2 mom. 10 och 17 punkten samt 12 § 8 mom. och *fogas* till 6 § 2 mom. en ny 17 a-punkt som följer:

Gällande lydelse

6 §

Inkomstuppgifter och andra uppgifter som införs i inkomstregistret

I fråga om prestationer som lönebetalare har betalat och förmåner i annan form än pengar som dessa har gett införs i inkomstregistret följande uppgifter som ska lämnas med stöd av 3 kap. i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) och 16 § och 29 § 3 mom. i lagen om beskattningsförfarandet beträffande skatter som betalas på eget initiativ (768/2016):

10) uppgifter från en utländsk arbetsgivare eller från en i enlighet med 8 § i lagen om utstationering av arbetstagare (447/2016) utsedd företrädare om sådana löner som avses i 10 § 4 c-punkten i inkomstskattelagen (1535/1992), om ett internationellt avtal inte hindrar att skatt uppbärs på lönen, och om andra löner, när löntagaren fortgående vistas i Finland över sex månader, *samt uppgifter om den utsedda företrädaren,*

17) uppgifter från en utländsk arbetsgivare eller från en i enlighet med 8 § i lagen om utstationering av arbetstagare utsedd företrädare om den uppskattade längden för arbetet och det kalkylerade lönebeloppet för en *hyrd* arbetstagare som avses i 10 § 4 c-punkten i inkomstskattelagen samt om den som låter utföra arbetet, om ett internationellt avtal inte hindrar att skatt uppbärs på arbetstagarens lön, samt uppgifter om den utsedda företrädaren,

Föreslagen lydelse

6 §

Inkomstuppgifter och andra uppgifter som införs i inkomstregistret

I fråga om prestationer som lönebetalare har betalat och förmåner i annan form än pengar som dessa har gett införs i inkomstregistret följande uppgifter som ska lämnas med stöd av 3 kap. i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) och 16 § och 29 § 3 mom. i lagen om beskattningsförfarandet beträffande skatter som betalas på eget initiativ (768/2016):

10) uppgifter från en utländsk arbetsgivare *om löner som utbetalats till arbetstagare som utför arbete åt en i 8 b § i inkomstskattelagen (1535/1992) avsedd ekonomisk arbetsgivare eller till en person som är i arbete på ett finskt fartyg så som avses i 13 § i inkomstskattelagen, och* om andra löner, när löntagaren fortgående vistas i Finland över sex månader,

17) uppgifter från en utländsk arbetsgivare eller från en i enlighet med 8 § i lagen om utstationering av arbetstagare (447/2016) utsedd företrädare om den uppskattade längden av arbetet och det kalkylerade lönebeloppet för en arbetstagare som *utför arbete åt en i 8 b § i inkomstskattelagen avsedd ekonomisk arbetsgivare* samt uppgifter om *den ekonomiska arbetsgivaren och* den utsedda företrädaren,

17 a) *uppgifter från en utländsk arbetsgivare om den uppskattade längden av arbetet och det kalkylerade lönebeloppet för en person som är i arbete på ett finskt fartyg så som avses i 13 § i inkomstskattelagen och om den som låter utföra arbetet, om inte ett internationellt avtal hindrar att skatt tas ut på arbetstagarens lön, samt uppgifter om den utsedda företrädaren,*

Gällande lydelse

12 §

Tidpunkt för lämnande av uppgifter

De uppgifter som avses i 6 § 2 mom. 17 punkten ska lämnas senast den femte kalenderdagen efter betalningsdagen för den första lön som betalats ut till *den hyrda* arbetstagaren.

Föreslagen lydelse

12 §

Tidpunkt för lämnande av uppgifter

De uppgifter som avses i 6 § 2 mom. 17 punkten ska *ges in* senast den femte kalenderdagen efter betalningsdagen för den första lön som betalats ut till arbetstagaren.

Denna lag träder i kraft den 20 . Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för skatteåret 2023. Lagen tillämpas på löneinkomst som förvärvats den 1 januari 2023 eller senare.
